



DO 12/10 - 1145 *uuu*

TER BESLISSING

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

DGFZ  
Directie Directe  
Belastingen & Toeslagen

Persoonsgegevens

# nota

TK-brief over motie 164 onderzoek BOR meer richten op familiebedrijven

Datum  
25 september 2023

Notanummer  
2023-0000215153

Bijlagen  
1. 1

## 1. Aanleiding

Naar aanleiding van beslispoint 5 ten aanzien van de motie Stoffer en Inge van Dijk om te onderzoeken of en hoe de BOR *meer gericht kan worden op familiebedrijven* (nota BP-team 14 augustus) heeft u gevraagd een andere variant te onderzoeken. Bij nota DB&T2023-192563 hebben wij u geïnformeerd over mogelijke andere varianten. Wij hebben die nota op 25 september met u besproken. U heeft gevraagd om dit te verwerken in een brief aan de Tweede Kamer ter uitvoering van de motie.

## 2. Beslispointen

- Gaat u akkoord met de bijgevoegde brief? Zo ja, dan verzoeken wij u deze te tekenen.
- Graag uw akkoord voor het openbaar maken van bijgevoegde eerdere nota's en de nu voorliggende nota, conform de beleidslijn Actieve openbaarmaking nota's. Omliggende delen worden voorafgaand aan openbaarmaking onzichtbaar gemaakt.

62. 10. 23

Bespreken

Mu

P.S.

## 3. Kernpointen

- In het wetsvoorstel Aanpassing fiscale bedrijfsopvolgingsfaciliteiten 2024 is vermeld dat het onderzoek tot uitvoering van de motie van Stoffer en Inge van Dijk nog loopt en dat de Tweede Kamer na afronding zo snel mogelijk wordt geïnformeerd.
- Deze motie vraagt te onderzoeken of en hoe de BOR *meer gericht kan worden op familiebedrijven*.
- Huidige situatie: breed begrip ab dus brede toegang tot de BOR.
- Kabinetsvoorstel maatregel 6: toegang tot de BOR en DSR ab beperken tot reguliere aandelen die volledig meedelen in de winstgerechtigdheid en liquidatieopbrengst met een belang van ten minste 5% in het totale geplaatste kapitaal met continueren verwateringsregeling.
- Het vanuit familiebedrijven aangedragen alternatief voor de BOR houdt in dat de erflater of schenker met zijn familie een belang van minimaal 25% moet hebben om in aanmerking te komen voor de BOR. Er zijn veel kanttekeningen bij dit alternatief.
- Daarom ook gekeken naar verruiming verwateringsregeling door verlaging van het minimale belang, door (i) een indirect ab tot bijvoorbeeld 0,1% in

Mu

Wijziging

staf

concept.

brief.

Mu

12/10/23  
Brief wordt aangepast of  
bespreking

- plaats van 0,5% of (ii) een bepaalde minimale waarde en andere varianten: strengere toegangspoort of dubbele entree.
- Conclusie: het onderzoek leidt niet tot een alternatief of variant die wenselijk lijkt. Ook van belang is de demissionaire status van het kabinet. Maatregel 6 wordt opgenomen in het Belastingplanpakket 2025 met als beoogde inwerkingtredingsdatum 1 januari 2026.

#### 4. Toelichting

De motie Stoffer en Inge van Dijk vraagt te onderzoeken of en hoe de BOR meer gericht kan worden op familiebedrijven.<sup>1</sup> In het wetsvoorstel Aanpassing fiscale bedrijfsopvolgingsfaciliteiten 2024 is vermeld dat dit onderzoek nog loopt en dat de Tweede Kamer na afronding zo snel mogelijk wordt geïnformeerd.

Tot uitvoering van de motie is allereerst het vanuit familiebedrijven aangedragen alternatief voor de BOR onderzocht. Dit alternatief houdt in dat de erflater of schenker en zijn familie een belang van minimaal 25% moet hebben om in aanmerking te komen voor de BOR waarbij geen ondergrens geldt voor het belang van de erflater of schenker. Er zijn veel kanttekeningen bij dit alternatief te plaatsen (verhouding tot doel BOR, mogelijk staatssteun en mogelijk sprake van ongeoorloofde ongelijke behandeling van gelijke gevallen). Daarnaast brengt het alternatief ingewikkelde vraagstukken met zich mee en is toename in complexiteit te verwachten. Gelet op het voorgaande ligt dit alternatief niet in de rede.

Ter uitvoering van de motie is ook gekeken naar verruiming verwateringsregeling door verlaging van het minimale belang door (i) een indirect ab van bijvoorbeeld 0,1% of (ii) een bepaalde minimale waarde en andere varianten: strengere toegangspoort of dubbele entree.

Voor welk alternatief of welke variant ook, de vraag is steeds of er een dragende motivering voor is vanuit het doel van de BOR, en of die de toets aan het gelijkheidsbeginsel en staatssteunregels doorstaat. Het advies van de Afdeling advisering van de Raad van State was kritisch over de BOR en de reikwijdte van de voorgestelde maatregelen. Al met al is de conclusie dat het onderzoek niet leidt tot een alternatief of variant die wenselijk lijkt. Overigens is er ook geen urgentie in die zin dat de door het kabinet voorgestelde maatregel 6 geen deel uitmaakt van het bij de Tweede Kamer in behandeling zijnde wetsvoorstel maar wordt opgenomen in het Belastingplanpakket 2025 met als beoogde inwerkingtredingsdatum 1 januari 2026.

#### *Communicatie*

Er wordt geen proactieve communicatie voorbereid bij deze brief.

#### *Politiek/bestuurlijke context*

De brief dient tot uitvoering van de motie Stoffer en Inge van Dijk die vraagt te onderzoeken of en hoe de BOR meer gericht kan worden op familiebedrijven.

#### **Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden**

Niet van toepassing.

<sup>1</sup> Kamerstukken II 2022/23, 32140, nr. 164.

